



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 14 bis, avenue Aristide BRIAND
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU JURA**

Association loi 1901
Siège social : 14 bis, avenue Aristide BRIAND
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France, à l'exception des points décrits dans les paragraphes suivants ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Conformément aux statuts de votre association, les "*coopératives scolaires*" et les "*foyers coopératifs affiliés*" sont des regroupements de membres actifs qui n'ont pas d'autonomie juridique. Ils tiennent obligatoirement une comptabilité qui forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de l'association. Ces mêmes statuts imposent la présentation de comptes annuels du « *siège départemental* » de l'association et de comptes annuels agrégés

intégrant l'ensemble des "coopératives scolaires", les "foyers coopératifs affiliés" et le "siège départemental".

Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 251 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 258 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 245 sur 264 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 152,54 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 12 comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant, libellé "erreurs débitrices", est inclus dans le poste "autres créances". De même, au passif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 709,07 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 8 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "erreurs créditrices", est inclus dans le poste "autres dettes". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous ne sommes pas en mesure de certifier si les comptes annuels agrégés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat et des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé sur les comptes annuels, portant notamment sur les principes comptables et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

3. VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus.

Fait à Boulogne, le 16 février 2009

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

ACTIF	31.08.2008			31.08.2007	PASSIF	31.08.2008	31.08.2007
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	27 629,62	28 002,81
Terrains					Report à nouveau	602 687,50	579 887,01
Constructions					Résultat de l'association	17 468,55	-13 037,67
Installations et matériels d'activités					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	17 847,27	17 216,52	630,75	1 419,39	Subventions d'investissement	466,90	1 216,90
Immobilisations en cours					TOTAL FONDS PROPRES	648 252,57	596 069,05
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	17 847,27	17 216,52	630,75	1 419,39	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 833,57	1 833,57		897,46	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	0,10	0,20
Coopératives et usagers divers	284,00		284,00	793,50	Avances & acomptes reçus	1 212,24	100,15
Comptes courants OCCE	2 552,84		2 552,84	1 432,47	Fournisseurs	13 192,61	3 791,99
Autres créances (dont erreurs débitrices)	19 887,90		19 887,90	10 976,08	Dettes fiscales et sociales	1 023,84	1 561,98
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	645 095,14		645 095,14	601 291,19	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	4 941,39	15 450,60
Charges constatées d'avance	172,12		172,12	163,88	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	669 825,57	1 833,57	667 992,00	615 554,58	TOTAL DETTES	20 370,18	20 904,92
TOTAL GENERAL	687 672,84	19 050,09	668 622,75	616 973,97	TOTAL GENERAL	668 622,75	616 973,97

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

COMPTE DE RESULTAT	2007/2008	2006/2007
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	197 003,51	175 548,43
Ventes de produits pour cessions	343 972,95	311 670,26
Prestations de service et animations	394 539,50	318 097,99
Subventions d'exploitation	339 933,01	268 631,78
Produits divers de gestion courante	393 007,35	346 917,35
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 668 456,32	1 420 865,81
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	210 726,87	186 877,09
Variation des stocks de fournitures à céder		65,55
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 230 672,56	1 036 354,65
Impôts et taxes	190,08	185,88
Salaires bruts	10 469,52	10 213,51
Charges sociales	3 326,76	3 317,17
Autres charges	214 875,77	199 547,35
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	27 702,28	28 203,72
Dotations aux provisions	897,46	173,99
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 698 861,30	1 464 938,91
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-30 404,98	-44 073,10
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières	11 887,84	836,24
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	11 567,92	15 892,08
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	23 455,76	16 728,32
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées	5,67	7,21
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placeme		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	5,67	7,21
RESULTAT FINANCIER (II)	23 450,09	16 721,11
RESULTAT COURANT (I + II)	-6 954,89	-27 351,99
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	52 801,66	51 609,90
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	52 801,66	51 609,90
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	28 378,22	37 295,58
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	28 378,22	37 295,58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	24 423,44	14 314,32
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	17 468,55	-13 037,67
TOTAL DES PRODUITS	1 744 713,74	1 489 204,03
TOTAL DES CHARGES	1 727 245,19	1 502 241,70

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2008. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association. L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de " *permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe* ".

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :

	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	668 622,75 €	616 973,97 €
Résultat de l'exercice :	17 468,55 €	-13 037,67 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	258	264
dont coopératives et foyers agrégés :	251	245
dont coopératives et foyers non agrégés :	7	19
Nombre de coopérateurs :	21 171	21 428

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Développement des produits financier liés à la mutualisation des comptes auprès de la Poste.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l'O.C.C.E..

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement. En conséquence :

- Les immobilisations sont inscrites à l'actif du bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens.
- Les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs.
- Les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement. En conséquence :

- Les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- Les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- Les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés,
- Le bénévolat des mandataires n'a pas été valorisé, faute de moyen fiable pour le recenser.

2.3 Retraitements d'agrégation

Les opérations entre le siège et les coopératives n'ont pas été annulées. Ces opérations concernent principalement :

- Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et versées au siège départemental,
- Les produits pour cessions achetés par les coopératives scolaires au siège départemental,
- Les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires n'ont pas été éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	17 468,55	{	2 448,41 pour le siège départemental
		{	15 020,14 pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	19 887,90	{	19 735,36 pour le siège départemental
		{	152,54 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans	12		C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	4 941,39	{	4 232,32 pour le siège départemental
		{	709,07 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans	8		C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	645 095,14	{	26 830,97 pour le siège départemental
		{	618 264,17 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			2 463,20 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	214 875,77	{	0,00 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	26 628,64 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			106,09 par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 744 713,74	{	71 551,59 pour le siège départemental
		{	1 673 162,15 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 665,98 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 727 245,19	{	69 103,18 pour le siège départemental
		{	1 658 142,01 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 606,14 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			59,84 par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par un Ministère		
Personnel détaché par la Fédération	1,0	1,0
Contrats aidés		
Régime général	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	246	210
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	251	245
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	161	151
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	2	1
Participants aux séances de formation (estimation)	20	20

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU JURA (39)

ACTIF	31.08.2008			31.08.2007	PASSIF	31.08.2008	31.08.2007
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	27 629,62	28 002,81
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	2 448,41	-373,19
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités					Subventions d'investissement	466,90	1 216,90
Autres immobilisations corporelles	17 847,27	17 216,52	630,75	1 419,39	TOTAL FONDS PROPRES	30 544,93	28 846,52
Immobilisations en cours					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges		
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions		
Dépôts et cautionnements							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	17 847,27	17 216,52	630,75	1 419,39	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 833,57	1 833,57		897,46	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	0,10	0,20
Coopératives et usagers divers	284,00		284,00	793,50	Avances & acomptes reçus	1 212,24	100,15
Comptes courants OCCE	2 552,84		2 552,84	1 432,47	Fournisseurs	13 192,61	3 791,99
Autres créances	19 735,36		19 735,36	9 027,20	Dettes fiscales et sociales	1 023,84	1 561,98
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	26 830,97		26 830,97	23 745,03	Autres dettes	4 232,32	3 178,09
Charges constatées d'avance	172,12		172,12	163,88	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	51 408,86	1 833,57	49 575,29	36 059,54	TOTAL DETTES	19 661,11	8 632,41
TOTAL GENERAL	69 256,13	19 050,09	50 206,04	37 478,93	TOTAL GENERAL	50 206,04	37 478,93

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DU JURA (39)**

COMPTE DE RESULTAT	2007/2008	2006/2007
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	37 033,85	35 376,65
Ventes de produits pour cessions	12 147,81	13 214,19
Prestations de service et animations	3 339,70	4 685,44
Subventions d'exploitation	3 369,88	2 764,10
Produits divers de gestion courante	750,00	284,05
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	56 641,24	56 324,43
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	5 986,58	6 475,93
Variation des stocks de fournitures à céder		65,55
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	46 455,49	48 078,35
Impôts et taxes	190,08	185,88
Salaires bruts	10 469,52	10 213,51
Charges sociales	3 326,76	3 317,17
Autres charges		80,00
Dotations aux amortissements	1 073,64	818,64
Dotations aux provisions	897,46	173,99
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	68 399,53	69 409,02
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-11 758,29	-13 084,59
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières	1 161,52	836,24
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placemen		8 670,22
Reprises sur provisions	11 567,92	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	12 729,44	9 506,46
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées	5,67	7,21
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placemen		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	5,67	7,21
RESULTAT FINANCIER (II)	12 723,77	9 499,25
RESULTAT COURANT (I + II)	965,48	-3 585,34
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	2 180,91	4 055,73
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 180,91	4 055,73
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	697,98	843,58
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	697,98	843,58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	1 482,93	3 212,15
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	2 448,41	-373,19

Du bilan du siège départemental avant répartition et du compte de résultat de l'exercice, présenté en liste. L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er septembre 2007 au 31 août 2008.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

L'association départementale OCCE a pour objet de "permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe".

1 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat du siège départemental sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France, notamment celles du plan comptable associatif homologué par l'arrêté du 8 avril 1999.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Pour les subventions finançant des projets sur plusieurs exercices consécutifs : à la date de clôture, si la subvention est supérieure aux charges engagées au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi est constaté en comptabilité dans la rubrique "fonds dédiés" au passif du bilan.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les éléments d'actifs dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable font l'objet d'une dépréciation égale à la différence entre ces deux valeurs.

2 - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

2.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les investissements de l'exercice s'élèvent à 285 euros.

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

Autres immobilisations corporelles

		Exercice clos	Exercice précédent
21830000	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	9 146.25	8 861.25
21850000	MATERIEL PEDGOGIQUE	8 701.02	8 701.02
		<hr/>	<hr/>
		17 847.27	17 562.27

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire. Les taux d'amortissements sont fonction de la durée de vie probable des biens :

- matériels d'activités : 3 à 5 ans
- agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- mobilier : 5 ans

2.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Néant.

2.3 - STOCKS

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures à céder aux coopératives et foyers coopératifs affiliés du département.

Il sont évalués selon la règle "premier entré, premier sorti".

Fournitures à céder

		Exercice clos	Exercice précédent
37000000	Fourniture A CEDER AUX COOPS	1 833.57	1 833.57
		1 833.57	1 833.57

Provision pour dépréciation du stocks

		Exercice clos	Exercice précédent
39700000	DEPRECIATION DES STOCKS	(1 833.57)	(936.11)
		(1 833.57)	(936.11)

2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant.

2.5 -COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

Coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41110062	Cernans Mat	6.00	
41110171	Dole Mat Rochebelle	6.00	
41110340	Montmirey le C Mat	71.00	
41120048	Bonlieu		6.00
41120141	Crançot	5.40	
41120343	Montrevel/Gigny/Graye	9.00	
41120378	Orgelet	71.00	747.90
41120442	Ruffey		9.00
41120462	St Claude Avignonnets	8.10	
41120497	Salins Voltaire	10.80	10.80
41120517	Tassenières		19.80
41120531	Trenal	6.00	
41120546	Villers Farlay	6.00	
		199.30	793.50

Usagers divers

		Exercice clos	Exercice précédent
41210000	AUTRES USAGERS ADHERENTS	84.70	
		84.70	

2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)

Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

		Exercice clos	Exercice précédent
45100000	FEDERATION OCCE	2 552.84	581.88
45100001	OCCE 01		493.24
45100025	OCCE 25		134.09
45100069	OCCE 69		223.26
		2 552.84	1 432.47

2.7 - AUTRES CREANCES

Avoirs à recevoir des fournisseurs

		Exercice clos	Exercice précédent
40980000	AVOIR A RECEVOIR	7 726.16	
		<hr/>	
		7 726.16	

Autres produits à recevoir

		Exercice clos	Exercice précédent
46870000	Plusvalue mutualisat° à recevoir	11 566.00	8 670.00
		<hr/>	<hr/>
		11 566.00	8 670.00

2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant.

2.9 - DISPONIBILITES

Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
51210000	Caisse d'Epargne n°04041587044	4 200.42	3 184.49
51220000	Crédit Agric siège n°55024390070	785.88	441.88
51410000	CCP siège n°124.36 F 025	1 755.79	
51700000	Livret A siège départemental	19 197.92	19 174.88
51870000	Intérêts acquis entre 01 et 08	831.66	753.18
		<hr/>	<hr/>
		26 771.67	23 554.43

Caisses

		Exercice clos	Exercice précédent
53100000	Caisse du siège départemental	37.12	168.42
53120000	Caisse forum	22.18	22.18
		<hr/>	<hr/>
		59.30	190.60

2.10 - COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
48600000	Assurances MAIF payée d'avance	172.12	163.88
		<hr/>	<hr/>
		172.12	163.88

3 - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

3.1 - FONDS PROPRES

Ils sont composés du fonds associatif qui est le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association, et du résultat de l'exercice. Conformément à la décision prise lors de l'assemblée générale statuant sur les comptes de l'exercice précédent, le résultat du siège départemental au titre de l'exercice précédent a été affecté au fonds associatif dans son intégralité.

3.2 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Il s'agit d'une subvention concernant le matériel informatique du siège.

Subventions d'investissements

		Exercice clos	Exercice précédent
13100000	SUBV D'INVESTISSEMENT ET D'EQUIP	1 500.00	1 500.00
13900000	SUBV INVT INSCRIT CPTÉ DE RESULT	(1 033.10)	(283.10)
		<hr/>	<hr/>
		466.90	1 216.90

Quote-part de subvent. d'investis. virée au résultat

		Exercice clos	Exercice précédent
75710000	QUOTE PART SI VIREE	750.00	283.10

3.3 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le reliquat forum est classé dans le compte 467 reliquat forum depuis le 1er septembre 2004 (cf. 3.10 autres dettes).

3.4 - FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS

Cette rubrique regroupe les engagements relatifs à des projets dont le financement public a été notifié au siège départemental au titre de l'exercice clos, et pour lesquels les actions ne sont pas terminées à la date de clôture.

3.5 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

Dettes auprès des coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41120249	Larnaud	0.10	0.20
		0.10	0.20

Emprunts et découverts bancaires

		Exercice clos	Exercice précédent
51410000	CCP siège n°124.36 F 025		100.15
			100.15

3.6 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

		Exercice clos	Exercice précédent
41910000	COMPTES COOPS CLOTURES	1 212.24	
		1 212.24	

3.7 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

		Exercice clos	Exercice précédent
40103000	Gestetner	6 638.10	
40118000	Autres fournisseurs	3 169.72	92.00
40119000	Secrétaire Départemental	(443.20)	(357.20)
40125000	ORANGE	38.92	28.41
40800000	Fournis. Fact. non parvenues	3 345.87	3 671.58
		12 749.41	3 434.79

3.8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Dettes auprès des organismes sociaux

		Exercice clos	Exercice précédent
42100000	PERSONNEL REMUNERATION DUE		618.62
43100000	URSSAF	545.95	483.91
43720000	CAISSE DE RETRAITE	206.67	198.55
43730000	PREVOYANCE	29.80	29.19
43740000	ASSEDIC	112.26	108.63
44730000	FORMAT° PROFESSIONNELLE CONTINUE	129.16	123.08
		1 023.84	1 561.98

3.9 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

Néant.

3.10 - AUTRES DETTES

Comptes d'attentes créditeurs

		Exercice clos	Exercice précédent
46700000	RELIQUAT FORUM		3 178.09
47800000	Autres comptes transitoires		283.82
			<hr/>
			3 461.91

3.11 - COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Néant.

4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

4.1 COTISATIONS

Cotisations perçues

		Exercice clos	Exercice précédent
75610000	COTISATION PERCU PERS PHYSIQUES	8.00	10.00
75610008	COTIS PERCUES DES COOPS	36 821.75	35 166.45
75611008	COTIS PERCUES COOPS ZEP	204.10	200.20
		<hr/>	<hr/>
		37 033.85	35 376.65

Cotisations versées à la Fédération

		Exercice clos	Exercice précédent
62811009	COTISATION VERSE A LA FD	(16 089.96)	(16 285.28)
		<hr/>	<hr/>
		(16 089.96)	(16 285.28)

Solde (cotisations départementales)

20 943.89 19 091.37

4.2 - PRODUITS POUR CESSIONS

Ventes aux coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
70710008	VENTE CAL GD FORMAT AU COOP	2 502.84	3 768.50
70760008	VENTE LOGICIEL COMPTA AU COOP	72.00	216.00
70770008	VENTE CAHIER COMPTA AU COOP	234.00	324.00
70780100	NE PLUS UTILISER		129.00
70780200	VENTES LIVRES LCP	2 528.87	2 273.80
70780208	VENTES LIVRES LCP AUX COOPS	2 765.60	3 306.30
70780400	NE PLUS UTILISER		74.86
70780800	VENTE AGENDA COOPERATIF	644.00	136.00
70781000	VENTE AUTRES PDTS POUR CESSION	860.50	175.73
70790008	ABONNEMENT BULLETIN	1 016.00	1 076.00
70791008	ABONNEMENT REVUE A ET E	1 524.00	1 734.00
		<hr/>	<hr/>
		12 147.81	13 214.19

Achats de produits pour cessions

		Exercice clos	Exercice précédent
60370000	VARIAT° STOCK FOURNIT A CEDER		(65.55)
60710009	ACHAT CALEND GD FORMAT A FD/AD	(1 600.00)	(2 000.00)
60760000	ACHAT LOGICIEL COMPTA COOPS	(587.24)	
60770009	ACHAT CAHIER COMPTA FD/AD	(100.00)	(153.68)
60780200	ACHAT LIVRES LIRE C'EST PARTIR	(3 306.95)	(4 022.25)
60780500	Achat agendas FD/AD		(300.00)
60781000	Achat produits div pour cession	(392.39)	
		<hr/>	<hr/>
		(5 986.58)	(6 541.48)

Solde (ressource départementale)

6 161.23 6 672.71

4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

Animations

		Exercice clos	Exercice précédent
70810005	NE PLUS UTILISER		282.76
70810008	PDUIT ACTIVITE EDUCATIVE COOPE	1 434.70	1 105.00
70820008	COT ASSURANCE RECU DES COOPS	1 744.00	2 029.50
70881000	REMBT TRANSPORT MISSIONS		1 021.18
70883000	REMBT ALIMENTATION		247.00
70884009	REMBOURS FRAIS PAR FD	116.00	
70885000	Participation aux activ éduc	45.00	
		<hr/>	<hr/>
		3 339.70	4 685.44

Total prestations de services et animations

4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Subventions notifiées au siège départemental

		Exercice clos	Exercice précédent
74112008	SUBV PROJET DEPT POUR COOPS	400.00	
74131000	SUBVENT° FCTIONT CG SIEGE	1 000.00	1 000.00
74161009	AUT SUBV FONCT PR SIEG AD PR FD	1 969.88	1 764.10
		<hr/>	<hr/>
		3 369.88	2 764.10

Solde (subventions pour le siège départemental)

3 369.88

2 764.10

4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

Produits exceptionnels

		Exercice clos	Exercice précédent
77130000	DONS DIVERS RECUS	1 129.68	1 563.28
77180000	AUTRE PDUIT EXCEPT°/OPERAT° GEST	0.50	1 489.58
77180008	PDT FERMETURE CPTE COOPS		2.87
77200000	PRODUIT SUR EXERCICE ANTERIEUR	10.73	
77220000	AUTRES PDTS/EXERCICES ANTERIEURS	1 040.00	1 000.00
		<hr/>	<hr/>
		2 180.91	4 055.73

Charges exceptionnelles

		Exercice clos	Exercice précédent
67180000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(256.45)	(843.58)
67200000	CHARGES SUR EXO ANTERIEUR	(441.53)	
		<hr/>	<hr/>
		(697.98)	(843.58)

Résultat exceptionnel

1 482.93

3 212.15

5 - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

5.1 - ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS DE LONGUE DUREE

Les redevances restant dues à la date de clôture s'élèvent à :

Engagements de crédit-bail et locations longue durée ttc

		Exercice clos	Exercice précédent
81000000	Dupli-copieur Gestetner		8 426.64
82000000	Photocopieur Canon couleur	13 432.55	
		<hr/>	<hr/>
		13 432.55	8 426.64

5.2 - EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen du siège départemental s'élève à environ une personne à mi-temps.

5.3 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS ET MOYENS TECHNIQUES

L'association bénéficie de la mise à disposition, par le Ministère de l'Education Nationale, d'une fonctionnaire détachée pour l'animation du siège départemental de l'association et la coordination des actions des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés du département.

5.4 - BENEVOLAT

Faute de moyens fiables pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé.

5.5 - AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

A la date de clôture de l'exercice, il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.



ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2008

Annexe du siège départemental, page 8

5.6 Mutualisation des comptes des coopératives et foyers coopératifs affiliés

La mutualisation des CCP des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés, approuvée par l'assemblée générale du 9 février 2000 a été réalisée auprès de LA POSTE (convention du 17/05/2000). Elle concerne 144 coopératives scolaires et foyers à la date de clôture de l'exercice contre 134 lors de l'exercice précédent. Les avoirs du siège départemental sont exclus du système de mutualisation décrit ci-après.

5.6.1 Fonctionnement

La mutualisation des comptes CCP se traduit par l'ouverture de deux comptes bancaires au niveau du siège départemental :

- un compte "*centralisateur*", mutualisant les avoirs des coopératives et foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré,
- un compte "*titre*", alimenté par le compte centralisateur.

Ces deux comptes ne sont pas inscrits dans la comptabilité du siège départemental.

D'après les informations communiquées par l'organisme financier, leur position à la date de clôture est la suivante :

COMPTES	Exercice clos	Exercice précédent
Compte " <i>centralisateur</i> "	12 445,69	11 870,99
Compte " <i>titre</i> " au prix de marché	519 175,09	489 390,38

5.6.2 Plus-values réalisées

Les plus-values réalisées sont évaluées par l'organisme financier et réparties comme suit :

- ✓ 50 % pour le siège départemental,
- ✓ 50 % pour les coopératives et foyers affiliés.